

### DECIZIA NR. 167

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Direcția Regională Vamală Brașov privind soluționarea contestației formulate de societatea X.

Contestația a fost formulată împotriva Procesului Verbal de control întocmit de Direcția Regională Vamală Brașov prin care s-au stabilit obligații la bugetul de stat - reprezentând TVA; dobânzi privind TVA; penalități privind TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. SC. contestă suma reprezentând TVA și accesorii aferente stabilite suplimentar prin Procesul Verbal de control întocmit de către organele de control vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Brașov.

Petenta consideră că datoria vamală reprezentând TVA, dobânzi și penalități aferente sunt netemeinice și nelegale invocând în susținere prevederile Legii nr. 133/1997 și dispozițiile art. 148 alin .1 din Codul Vamal al României.

II. În baza Ordinului de control, a H.G. nr. 1114/2001, a Deciziei nr., organele de control vamal au efectuat o acțiune de control ulterior la societatea X în vederea verificării destinației mijlocului de transport , autoutilitară furgon marca IVECO 49-10, importat cu DVI , care a beneficiat la momentul importului de prevederil art.22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltare întreprinderilor mici și mijlocii și pct. 18 din H.G. nr. 244/2001 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999, respectiv de scutire de la plata taxelor vamale și TVA.

În urma verificării, organul de control vamal a constatat că în data de 31.03.2003 societatea a vândut mijlocul de transport în cauză fără să anunțe în prealabil autoritatea vamală , încălcând prevederile art. 71 din Legea 141/1997 și pct. 19 din H.G. nr. 244/2001 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999.

Astfel, în baza art. 144 și art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României , începând cu data schimbării destinației a luat naștere datoria vamală , drept pentru care s-au calculat drepturi vamale reprezentând TVA; dobânzi aferente TVA și penalități

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este de a stabili dacă societatea datorează drepturi de import în condițiile în care importă un mijloc de transport în regim de scutire de la plata taxelor vamale conform art. 22 din Legea 133/1999 iar la**

**controlul ulterior s-a constatat că la data 31.03.2003 bunul importat si-a schimbat destinația , acesta făcând obiectul comercializării.**

În drept art.22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii prevede:

“ART. 22

*Întreprinderile mici și mijlocii sunt scutite de la plata taxelor vamale pentru mașinile, instalațiile, echipamentele industriale, know-how, care se importă în vederea dezvoltării activităților proprii de producție și servicii și se achită din fonduri proprii sau din credite obținute de la bănci românești sau străine.”*

În ceea ce privește obligațiile importatorilor care au beneficiat de facilități vamale, pct. 19 din H.G. nr. 244/1999 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999 precizează:

*“19. La schimbarea destinației bunurilor importate scutite de la plata taxelor vamale întreprinderile mici și mijlocii sunt obligate să îndeplinească formalitățile legale privind importul bunurilor și să achite drepturile de import. În acest caz valoarea în vamă se calculează la cursul de schimb valutar valabil în ziua constatării schimbării destinației bunurilor în cauză.”*

Totodată art. 71 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României precizează:

“ART. 71

*Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze înaintea autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări.”*

În același sens art. 394 alin 2 din H.G. nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României precizează:

*“(2) În cazul în care mărfurile urmează să fie utilizate în alte scopuri decât destinația declarată sau autoritatea vamală constată că au fost utilizate în alte scopuri, sunt aplicabile prevederile art. 71 din Codul vamal al României. Elementele de taxare în baza cărora se calculează drepturile de import sunt cele în vigoare la data schimbării destinației, valoarea în vamă fiind cea declarată la data importului. Încasarea drepturilor de import se face în baza procesului-verbal de control sau, după caz, a actului constatator întocmit de autoritatea vamală.”*

Având în vedere cele de mai sus se reține faptul că petenta , prin vânzare , a schimbat destinația bunurilor importate , considerate la data realizării importului ca bun importat pentru dezvoltarea activității proprii de producție și servicii fiind scutit de plata drepturilor vamale . În urma înstrăinării acestui bun , prin vânzare , el a devenit o marfă, astfel încât contestatoarea avea obligația să înștiințeze organele vamale care urmau să aplice regimul vamal aferent noii utilizări.

Referitor la momentul nașterii datoriei vamale art. 144 pct.b din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României specifică:

*“ART. 144*

*(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:*

*b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;”*

Așa cum se precizează în legislație , datoria vamală ia naștere de la data utilizării bunului în alte scopuri decât cele stabilite la acordarea facilității. Astfel , începând cu data de 31.03.2003, așa cum a rezultat din factură , pentru mijlocul de transport care a beneficiat de scutire de la plata taxelor vamale , a luat naștere o astfel de datorie , drept pentru care s-a reținut că organele vamale au calculat în mod legal în sarcina contestatoarei diferențele de taxe vamale, TVA și accesoriile aferente .

Nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei conform cărora legislația aplicabilă în speță este Legea 133/1999 și art. 148 din Legea 141 privind Codul Vamal al României întrucât aceste dispoziții se coroborează și cu prevederile art. 394 alin 2 din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României care specifică faptul că elementele de taxare în baza cărora se calculează drepturile de import sunt cele în vigoare la data schimbării destinației , valoarea în vamă fiind cea declarată la data importului. Totodată , la schimbarea destinației bunurilor sunt aplicabile și prevederile pct. 19 din H.G. 244/2001 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 133/1999 și art. 144 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal , mai sus menționate. Petenta a beneficiat de facilitățile Legii 133/199 în perioada 22.06.2001 când s-a efectuat operațiunea de import până la data de 31.03.2003 , când s-a schimbat destinația bunului.

Având în vedere cele de mai sus se reține faptul că organul de control vamal a stabilit în mod legal în sarcina petentei diferențe de drepturi vamale reprezentând TVA , începând cu data de 31.03.2003, dată de la care a luat naștere datoria vamală pentru mijlocul de transport în cauză , motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată .

Deasemenea urmează a se respinge contestația și pentru dobânzile aferente și penalitățile aferente TVA potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul “

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

### **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de către societatea X cu privire la TVA și accesoriile aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 .